

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

659000 Алтайский край, Павловский район, с. Павловск, ул. Ленина, 30
тел. 8(385-81)2-30-72, email: volkova22olga@yandex.ru

РАСПОРЯЖЕНИЕ

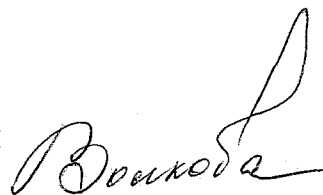
№ 29 от 16 06 2022г.

с. Павловск

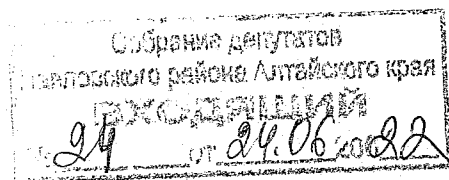
В связи с поступлением в адрес Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район Алтайского края решения Собрания депутатов Павловского района Алтайского края «Об информации по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2022 года» и на основании пункта 2, подпункта 2.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район Алтайского края на 2022 год:

1. Провести оперативный контроль исполнения районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края за 1 квартал 2022 года.
2. Установить срок проведения мероприятия: с 16.06.2022г. по 22.06.2022г.
3. Назначить ответственного за проведение мероприятия председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район Алтайского края Волкову Ольгу Николаевну.
4. Разместить результаты проведения данного мероприятия на официальном сайте Администрации Павловского района в разделе Контрольно-счетный орган.
5. Контроль за исполнением данного Распоряжения возлагаю на себя.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Павловского района Алтайского края



О.Н. Волкова



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ПАВЛОВСКОГО РАЙОНА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Ленина, 30, с. Павловск,
Павловский район Алтайский край, 659000
телефон (38581) 2-30-72,
E-mail: volkova22olga@yandex.ru

Собрание депутатов
Павловского района
Алтайского края

Председателю Собрания депутатов
Павловского района

В.В. Бовкуш

22.06.2022 № 33

**Аналитическая записка контрольно-счетной палаты муниципального
образования Павловский район Алтайского края «Анализ отчета об исполнении
районного бюджета за 1 квартал 2022 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2, подпункта 2.5 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район Алтайского края на 2022 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Проект Решения «Об информации по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2022 года».

Администрацией Павловского района обеспечено в полном объеме исполнение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - РФ) и ст.19 положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Павловском районе».

Решение собрания депутатов Павловского района Алтайского края «Об информации по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2022 года» передано в Собрание депутатов Павловского района и контрольно-счетную палату для сведения. Вместе с Решением представлены следующие документы:

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 1 квартал 2022 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 16 июня 2022 года по 22 июня 2022 года.

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета муниципального
образования Павловский район Алтайского края**

Первоначально местный бюджет на 2022 год был утвержден Решением собрания депутатов Павловского района от 24.12.2021 № 106 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме – 1 273 891,7 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение первого квартала 2022 года изменений в районный бюджет, в соответствии с Решением собрания депутатов Павловского района от 18.02.2022 № 6 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов района от 24.12.2021 № 106 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», первоначально утвержденные доходы не изменены.

За 1 квартал 2022 года доходная часть районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края исполнена в объеме 237 094,5 тыс. рублей или 18,6 % к назначениям, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 103 243,6 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края по налоговым доходам

Налоговые доходы поступили в сумме 90 705,3 тыс. рублей, в том числе:

74 246,0 тыс. рублей - налог на доходы физических лиц; 4 229,3 тыс. рублей - акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации; 5 213,2 тыс. рублей - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; 139,6 тыс. рублей - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 3 230,3 тыс. рублей - единый сельскохозяйственный налог; 2 290,1 тыс. рублей - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; 1 356,8 тыс. рублей - государственная пошлина.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 38,3%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что поступления по единому сельскохозяйственному налогу за 1 квартал 2022 года, выполнены на 59,2% от утвержденных годовых значений. Поэтому, рекомендуется совместно с главным администратором данных доходных источников уточнить плановые годовые значения.

Исполнение районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края по неналоговым доходам

Неналоговые доходы поступили в районный бюджет в объеме 12 538,3 тыс. руб., в том числе:

245,6 тыс. рублей - штрафы, санкции, возмещение ущерба; 9 559,1 тыс. рублей - арендная плата за земли; 0,0 тыс. руб., - доходы от оказания платных услуг; 377,9 тыс. рублей - плата за негативное воздействие на окружающую среду; 1 700,0 тыс. рублей - доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности муниципальных районов; 655,7 тыс. рублей - прочие неналоговые доходы.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 5,3%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что поступления за 1 квартал 2022 года за негативное воздействие на окружающую среду выполнены на 46,4%, штрафы, санкции, возмещение ущерба выполнены на 87,7% от утвержденных годовых значений. Поэтому, рекомендуется совместно с главным администратором данных доходных источников уточнить плановые годовые значения.

Исполнение районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края по безвозмездным поступлениям

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 640 187,8 тыс. рублей, за 1 квартал 2022 года составили 133 850,8 тыс. рублей или 20,9%. Удельный вес в структуре доходов – 56,5%.

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год	Исполнено за 1 квартал 2022 года		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений
		сумма	% к плану	

Всего поступило, в т.ч.:	640 187,8	133 850,8	20,9	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ				
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	153 366,4	15 743,3	10,3	11,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	486 821,4	118 107,6	24,3	88,2

Субсидии, утвержденные решением о районном бюджете на отчетную дату в размере 153 366,4 тыс. рублей, в 1 квартале 2022 года поступили в объеме 15 743,3 тыс. рублей, в том числе:

Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 7 109,3 тыс. рублей (30,0% к плану);

Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 8 634,0 тыс. рублей (10,8% к плану).

Кассовое поступление целевых субвенций из бюджета Алтайского края за 1 квартал 2022 года составило 118 107,6 тыс. рублей, в том числе:

Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 111 143,8 тыс. рублей (24,2% к плану);

Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 644,7 тыс. рублей (25,0% к плану);

Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 30,1 тыс. рублей (25,0% к плану);

Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 6 289,0 тыс. рублей (25,0% к плану).

Анализ исполнения расходной части районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края

Решением собрания депутатов Павловского района Алтайского края от 24.12.2021 № 106 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» расходная часть районного бюджета на 2021 год первоначально утверждена в сумме 1 277 261,7 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение первого квартала 2022 года изменений в районный бюджет, в соответствии с Решением собрания депутатов Павловского района от 18.02.2022 № 6 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов района от 24.12.2021 № 106 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», объем расходной части районного бюджета увеличился на 5 690,2 тыс. рублей и составил 1 282 951,9 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 9 060,2 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные расходы увеличились за счет остатков по дорожному фонду района по состоянию на 01.01.2022 года (изменение источников финансирования).

Исполнение районного бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с уточненным районным бюджетом 2022 года. Уточненный план районного бюджета по Решению собрания депутатов Павловского района от 18.02.2022 № 6 и план в отчете об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2022 года отличны. А именно:

1. Без Решения собрания депутатов Павловского района, комитетом по финансам администрации Павловского района внесены изменения в сводную бюджетную роспись в части

увеличения расходов районного бюджета, в связи с увеличением финансирования из краевого бюджета: субвенция дошкольным учреждениям (зарплата) 3 073,0 тыс. рублей; субвенция общеобразовательным учреждениям (зарплата) 13 937,0 тыс. рублей; частичная компенсация дополнительных расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений 7 863,8 тыс. рублей; субвенция по отлову и содержанию безнадзорных животных 1 108,8 тыс. рублей; софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности 11 811,8 тыс. рублей (9 000,0 тыс. рублей физкультурно-оздоровительный комплекс открытого типа, 2 811,8 тыс. рублей детский сад с. Шахи); капитальный ремонт МБОУ «Ремзаводская СОШ» 44 000,0 тыс. рублей; межбюджетные трансферты на реализацию проектов, основанных на инициативах граждан 5 540,0 тыс. рублей.

Уменьшено финансирование: жилье молодым семьям 310,8 тыс. рублей.

Данные изменения внесены на основании полученных уведомлений о предоставлении краевой субвенции, что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

За 1 квартал 2022 года расходная часть районного бюджета исполнена в объеме 276 427,6 тыс. рублей, что составляет 20,2 % к годовым бюджетным назначением, установленным сводной бюджетной росписью.

Структура исполнения расходов районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год	Исполнено за 1 квартал 2022 года		Удельный вес в структуре расходов, %
		сумма	% к плану	
Общегосударственные вопросы	113 143,4	17 855,4	15,8	6,5
Национальная оборона	2 578,8	644,7	25,0	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 191,0	429,3	13,5	0,2
Национальная экономика	34 066,3	5 470,7	16,1	2,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	82 672,0	10 180,2	12,3	4,0
Образование	864 118,1	179 545,2	20,8	65,0
Культура, кинематографии	22 137,9	9 159,9	41,4	3,3
Здравоохранение	581,3	581,3	100,0	0,2
Социальная политика	61 081,5	7 945,4	13,0	3,0
Физическая культура и спорт	122 169,0	5 791,7	4,7	2,1
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера	64 236,3	38 823,6	60,4	14,0
Итого	1 369 975,6	276 427,4	20,2	100,00

Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам «Национальная оборона» - 0,%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,2% «Здравоохранение» - 0,2%. Основную долю (65,0%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 15,8% к плану. К соответствующему уровню 2021 года расходы по указанному разделу уменьшились на 6 978,9 тыс. рублей.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 25,0% к плану. К соответствующему уровню 2021 года расходы по указанному разделу уменьшились на 29,2 тыс. рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 13,5% к плану. К соответствующему уровню 2021 года расходы по указанному разделу уменьшились на 26,0 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 16,1% к плану. По сравнению с соответствующим периодом 2021 года расходы раздела сократились на 1 761,5 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 12,3% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 2 838,3 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 20,8% к плану. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 7 677,2 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 41,4% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличились на 866,7 тыс. рублей.

По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы профинансированы на 100,0%. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов не произведено.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 13,0% к плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 1 163,7 тыс. рублей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 4,7% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов сократилось на 1 553,5 тыс. рублей.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам бюджетной системы РФ» профинансированы на 60,4%, в том числе: - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований – 50,5%; прочие межбюджетные трансферты общего характера – 64,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем межбюджетных трансфертов уменьшился на 21 539,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда муниципального образования Павловский район Алтайского края

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ в районных бюджетах должны предусматриваться муниципальные дорожные фонды.

Решением собрания депутатов Павловского района от 24.12.2021 № 106 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год в сумме 16 398,9 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение первого квартала 2022 года изменений в районный бюджет муниципального образования Павловский район алтайского края от 18.02.2022 № 6, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год увеличен на 9 829,2 тыс. рублей и составил 26 228,1 тыс. рублей.

По итогам исполнения районного бюджета за 1 квартал 2022 года, расходование средств из муниципального дорожного фонда составило 5 390,7 тыс. рублей или 16,7% от объема запланированных средств 32 228,5 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, переданы на содержание, ремонт, реконструкция и строительство автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью).

Вопрос об увеличении ассигнований по дорожному фонду района на 5 690,2 тыс. рублей за счет остатков по состоянию на 01.01.2022 года (изменение источников финансирования),

будет рассмотрен на очередной сессии Собрания депутатов Павловского района Алтайского края 30.06.2022 года.

Анализ дефицита районного бюджета, источников его покрытия, состояние муниципального долга Павловского района Алтайского края

Решением Собрания депутатов Павловского района Алтайского края от 24.12.2021 № 106 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально дефицит районного бюджета (превышение расходов над доходами) на 2022 год утвержден в сумме 3 370,0 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в 1 квартале 2022 года, плановый размер дефицита районного бюджета на 2022 год увеличен на 5 690,2 тыс. рублей и составил 9 060,2 тыс. рублей.

По итогам исполнения районного бюджета за 1 квартал 2022 года сложился дефицит (превышение расходов над доходами) в размере 39 333,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01 апреля 2022 года муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует, бюджетные кредиты не предоставлялись.

Анализ исполнения районного бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда муниципального образования Павловский район Алтайского края

Общий объем резервного фонда Администрации Павловского района Алтайского края, запланированный на 2022 год, не превысил максимальный размер, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3% от утвержденных расходов районного бюджета) и составляет 1 000,0 тыс. рублей (утверждено Решением собрания депутатов Павловского района от 18.02.2022 № 6).

Средства резервного фонда использовались в сумме 854 300,0 тыс. рублей, из них: 38 000,0 тыс. рублей (проведение мероприятий, посвященных празднованию 77-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне); 286 300,0 тыс. рублей (оказание материальной помощи людям находящимся в трудной жизненной ситуации); 480 000,0 тыс. рублей (предоставление гранта в форме субсидии муниципальному автономному учреждению физкультурно-оздоровительному детскому спортивному центру «Дружба»); 50 000,0 тыс. рублей (проведение мероприятия, посвященного Дню вывода советских войск из республики Афганистан).

Выводы:

1. Информация по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2022 года предоставлена в Контрольно-счетную палату муниципального образования Павловский район Алтайского края для проведения оперативного контроля, что соответствует части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

2. По итогам 1 квартала 2022 года доходная часть районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края на 2022 год исполнена на 18,6% или в сумме 237 094,5 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены в сумме 90 705,3 тыс. рублей, неналоговые доходы – в сумме 12 538,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления - в сумме 133 850,8 тыс. рублей.

3. Расходная часть районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края на 2022 год за отчетный период исполнена в сумме 276 427,6 тыс. рублей, что составляет 20,2 % к годовым бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.

4. Диапазон освоения районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края по разделам бюджетной классификации составил от 4,7% (Физическая культура и спорт) до 100,0% (Здравоохранение). Наблюдается тенденция неравномерного исполнения районного бюджета по расходам. Из 11 разделов расходов по 7 разделам исполнение составило меньше 25,0%.

5. Средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2022 года израсходованы в сумме 854 300,0 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

6. По итогам исполнения районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края за 1 квартал 2022 года расходование средств из муниципального дорожного фонда составило 5 390,7 тыс. рублей или 16,7% от объема запланированных средств.

7. По итогам исполнения районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края за 1 квартал 2022 года сложился дефицит в размере 39 333,1 тыс. рублей.

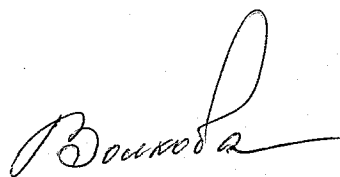
Предложения:

По результатам проведенного анализа исполнение районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края за 1 квартал 2022 года Контрольно-счетная палата Павловского района предлагает:

1. Рассмотреть вопрос об уточнении плановых значений по доходам районного бюджета, с учетом ожидаемого исполнения.

2. Рассмотреть вопрос об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев Администрацией района, согласно пункту 2 статьи 65 Устава муниципального образования Павловский район Алтайского края.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Павловского района Алтайского края



О.Н. Волкова

С заключением ознакомлен и один экземпляр получил:

И.о. глава Павловского района



В.В. Юдаков

Заключение составлено в 3-х экземплярах:

Направлено:

1 экземпляр – и. о. главе Павловского района Алтайского края В.В. Юдакову

2 экземпляр – Председателю Собрании депутатов Павловского района Алтайского края В.В. Бовкуш

3 экземпляр – Председателю Контрольно-счетной палаты Павловского района Алтайского края О.Н. Волковой